



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-04/16
URBROJ: 613-19-24-9
Split, 27. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica za
medicinsku rehabilitaciju
Biokovka, Makarska
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Biokovka, Makarska (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Specijalne bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Specijalne bolnice za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.399.512,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu od 916.343,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kupaca za pružene ugostiteljske usluge. Za naplatu potraživanja u prethodnim godinama i u 2022. dužnicima su upućivane opomene i pokrenuti su ovršni postupci. Specijalna bolnica nije provela ispravak vrijednosti potraživanja.

Potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine iznose 14.678,00 kn, a iznad tri godine 746.448,00 kn. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. u iznosu od 753.787,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su imovina i vlastiti izvori iskazani više za 753.787,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. su sastavljene, ali nisu cjelovite. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, što je obveza propisana odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 9.221.845,00 kn ili 52,7 % i materijalni rashodi za 5.349.217,00 kn ili 59,0 %. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Specijalne bolnice za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 42.525.096,00 kn, rashodi u iznosu od 39.621.200,00 kn te je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.903.896,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2022. planirani su prihodi u iznosu od 42.445.223,00 kn, rashodi u iznosu od 43.648.366,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.203.143,00 kn. Financijski plan sadrži prihode i rashode raspoređene prema prirodnim vrstama, a ne sadrži prihode raspoređene prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te rashode raspoređene prema organizacijskoj, funkcijskoj, programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Izmjene financijskog plana sadrže prihode i rashode raspoređene prema izvorima financiranja, a ne sadrže prihode raspoređene prema ekonomskoj klasifikaciji te rashode raspoređene prema organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji. Financijski plan ne sadrži projekcije za sljedeće dvije godine. (točka 1. Nalaza)
- Specijalna bolnica ima u vlasništvu stambene objekte u vrijednosti od 879.026,00 kn, a odnose se na dva stana ukupne površine 137,4 m².

Stanovi su kupljeni prethodnih godina u svrhu smještaja liječnika ili drugih zaposlenika, kojima je smještaj potreban. Uvjeti i način dodjele stana na korištenje utvrđeni su Pravilnikom o dodjeli stanova i davanju zajmova za rješavanje stambenih pitanja radnika Centra za liječenje, rehabilitaciju i odmor, Makarska (pravni sljednik je Specijalna bolnica) iz prosinca 1986.

Stan površine 79,6 m² dan je u srpnju 1998. na korištenje ravnatelju na temelju odluke Upravnog vijeća i ugovora o korištenju stana za kadrovske potrebe iz srpnja 1998. te dodatka ugovoru iz studenoga 2009., koje su zaključili ravnatelj i Upravno vijeće Specijalne bolnice. Stan je dodijeljen ravnatelju na korištenje za vrijeme dok je zaposlenik Specijalne bolnice uz ugovorenu naknadu u iznosu od 318,00 kn mjesečno. Prihodi od najma stana ostvareni su u iznosu od 3.816,00 kn. Za korištenje stana, obračunani su doprinosi, porez i prirez porezu na dohodak na primitak u naravi u brutoiznosu od 6.092,00 kn godišnje (osnovica za obračun je ugovorena naknada u iznosu od 318,00 kn, mjesečno, što iznosi 3.816,00 kn godišnje). S obzirom na to da je stan dan na korištenje zaposleniku uz plaćanje mjesečne naknade koja je niža od tržišne, trebalo je utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je zaposlenik platio te na utvrđenu razliku obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez i prirez porezu na dohodak na primitak u naravi, što je propisano odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Stan površine 57,8 m² je od 2014. do 22. kolovoza 2022. koristio zaposlenik Specijalne bolnice (zamjenik ravnatelja) na temelju ugovora o privremenom korištenju i čuvanju stana za službene potrebe iz kolovoza 2014. Stan je dodijeljen korisniku bez naknade, prvenstveno na čuvanje od neovlaštenog korištenja od strane trećih osoba. Korisnik se obvezao ugovorom u slučaju potrebe korištenja stana za službene svrhe (smještaj doktora medicine, specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije), napustiti stan u najkraćem roku, ne dužem od osam dana. Ugovor je bio zaključen na neodređeno vrijeme. Korisnik je podmirivao režijske troškove za stan u navedenom razdoblju. Odluka o raskidu ugovora donesena je 22. kolovoza 2022. Od rujna 2022. stan se ne koristi, a Specijalna bolnica podmiruje režijske troškove. (točka 3. Nalaza)

- Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz studenoga 2022., planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 24.030.500,00 kn (nabava robe u iznosu od 14.177.999,00 kn, radova u iznosu od 8.800.688,00 kn i usluga u iznosu od 1.051.813,00 kn). Na planirane postupke javne nabave odnosi se 12.420.000,00 kn, na postupke jednostavne nabave 10.505.500,00 kn, a na vrijednost planirane nabave koja je izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.105.000,00 kn.

Nabava električne energije od 1. siječnja do konca svibnja 2022. obavljena je u iznosu od 748.202,00 kn na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2021. nakon provedenog postupka javne nabave. Nabava električne energije od lipnja do konca prosinca 2022. u iznosu od 2.823.576,00 kn obavljena je od drugog dobavljača, na temelju narudžbenica, izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka nabave i zaključenog ugovora.

Nabava lož ulja od 1. siječnja do 15. kolovoza 2022. u iznosu od 319.432,00 kn obavljena je na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2021., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Nabava lož ulja od 16. kolovoza do konca 2022. u iznosu od 182.649,00 kn obavljena je od istog dobavljača, bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog novog ugovora, na temelju narudžbenica, izravnim ugovaranjem, a prema uvjetima iz prethodnog ugovora. (točka 5. Nalaza)

Obveze Specijalne bolnice

Specijalna bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivanje i način rada, odnosno poslovanje bolničkih zdravstvenih ustanova propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22). Specijalna bolnica upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) koja je osnivač Specijalne bolnice te je upisana u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Prema Rješenju Ministarstva zdravstva od 22. srpnja 2022. Specijalna bolnica ispunjava normative i standarde u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme. Sjedište je Put Cvitačke 9, Makarska.

Djelatnost Specijalne bolnice je bolnička djelatnost iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika i medicinska rehabilitacija bez bolničkog liječenja iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije, reumatologije, opće interne medicine, ortopedije i traumatologije, dermatologije i venerologije, pulmologije i kliničke radiologije, fizikalna terapija, medicinska biokemija, opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima, zdravstveni turizam (pružanje zdravstvenih usluga – dijagnostičkih i terapijskih postupaka zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i/ili usluga u turizmu), mjenjački poslovi, kupnja i prodaja robe te pružanje usluga u trgovini.

Statut je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2021. te izmjene i dopune Statuta u ožujku 2022., na koji je osnivač dao suglasnost. Drugi značajniji unutarnji akti su: Pravilnik o radu, Pravilnik o ustrojstvu i djelovanju sustava za osiguranje kvalitete, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu te Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi, prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz županijskog proračuna te drugi izvori.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2014., ustrojbene jedinice Specijalne bolnice su: Ured ravnatelja, Služba fizikalne medicine i rehabilitacije (Odjel fizikalnih terapija i dijagnostike, Bolnički odjel 1, Bolnički odjel 2); Ugostiteljsko-turistička služba (Odjel prodaje i recepcije, Odjel smještaja i prehrane, Odjel zdravstvenog turizma) te Služba zajedničkih poslova (Odjel financija, računovodstva i javne nabave, Odjel općih, kadrovskih i pravnih poslova, Odjel tehničkih poslova).

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće i Stručni kolegij te Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Etičko povjerenstvo. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima sedam članova, od kojih četiri (predsjednika i tri člana) imenuje Županija (osnivač), dva člana su zaposlenici (po jednog imenuje Radničko vijeće i Stručno vijeće) te jednog člana imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, ima zamjenika i četiri pomoćnika.

Ravnatelja imenuje (na temelju javnog natječaja) i razrješuje Upravno vijeće. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marko Ožić Bebek, dr. med.

Specijalna bolnica je u sustavu poreza na dodanu vrijednost od siječnja 2010. i obveznik je poreza na dobit od siječnja 2014. za turističku i ugostiteljsku djelatnost.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost u objektima (tri zgrade i pomoćni objekti) koji su smješteni u blizini mora na površini od 21 476 m² te koristi 12 196 m² pomorskog dobra (kopneni dio 4 177 m² za štekate te morska površina 8 019 m²) na temelju ugovora o koncesiji u svrhu gospodarskog korištenja plaže. Objekti su građeni od 1961. do 1981., a 1991. su nadograđene dvije zgrade s četiri nove etaže. Rekonstrukcije pojedinih etaža na kojima su jedinice za smještaj obavljene su 2003. i 2015.

Početakom 2022. Specijalna bolnica je imala 167 zaposlenika (od kojih 52 zdravstvena i 115 administrativno-tehničkih), a koncem 2022. imala je 186 zaposlenika (od kojih 58 zdravstvenih i 128 administrativno-tehničkih, zbog povećanog obujma posla u zdravstvenom turizmu (pružanje zdravstvenih usluga – dijagnostičkih i terapijskih postupaka zdravstvene njege i postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga)).

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	167	186	111,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	46	46	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	46	46	100,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	6	12	200,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	115	128	111,3
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	492	492	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	85	85	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	85	85	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	17,3	17,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	100,0	100,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	1 667	1 674	100,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	30 362	30 385	100,1
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	18,4	18,2	98,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	-	-	-
1.2.	Ugovoreni broj	-	-	-
1.3.	Popunjeni broj	-	-	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	-	-	-
2.2.	Na ugovoreni broj	-	-	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	4 080	5 279	129,4
2.	Broj usluga	51 827	58 736	113,3
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	12,7	11,1	87,4

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) propisan je sustav unutarnjih kontrola. Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

Nadalje, odredbama članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvješćuje na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., kojom izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti u području računovodstva i u području upravljanja imovinom koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) dostavljena je Županiji.

Na temelju članka 35. Statuta Specijalne bolnice, a u vezi s člankom 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti i člankom 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), ravnatelj je u ožujku 2023. donio Proceduru stjecanja i raspolaganja nekretninama kojom su utvrđeni postupci u vezi sa stjecanjem, raspolaganjem i upravljanjem nekretninama u vlasništvu Specijalne bolnice.

Etički kodeks zaposlenika Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Biokovka iz prosinca 2018. sadržava skup pravila, moralnih i etičkih načela kojima se uređuju pravila ponašanja zaposlenika te etička načela na temelju kojih postupaju pri obavljanju posla.

Pravilnikom o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti iz studenoga 2019. uređen je postupak imenovanja povjerljive osobe i zamjenika za zaprimanje prijava nepravilnosti te vođenje postupka u vezi s prijavom nepravilnosti, zaštitom prijavitelja nepravilnosti i čuvanjem podataka. Osobom zaduženom za nepravilnosti imenovana je osoba zaposlena na radnom mjestu pomoćnika ravnatelja za kvalitetu. Osoba za nepravilnosti je u veljači 2023., na temelju provedbenih propisa u vezi s izvještavanjem o nepravilnostima (donesenih na temelju zakona kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru), dostavila Ministarstvu financija izvješće o nepravilnostima.

Tijekom 2022. održano je sedam sjednica Upravnog vijeća na kojima se raspravljalo o poslovanju Specijalne bolnice te su dane suglasnosti na planove poslovanja i godišnje financijske izvještaje.

Specijalna bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila osnovne informacije i podatke, opće akte, godišnje planove, izvješća o radu, financijske izvještaje, Etički kodeks i druge informacije (obavijesti i upute korisnicima usluga).

Specijalna bolnica koristi informacijske sustave e-Usluge za e-račun. U okviru Bolničkog informacijskog sustava unose se podaci o zaprimanju pacijenta, pisanju nalaza zaprimljenom ambulantnom ili stacionarnom pacijentu, rasporedu fizikalne terapije (u odgovarajuće radne jedinice i odgovarajući termin), realizaciji terapije, pisanju rezultata terapije, unosu usluga, lijekova i materijala. Navedeni sustav omogućava praćenje svih podataka o pacijentima od ulaska u Specijalnu bolnicu do izlaska iz Specijalne bolnice. Sve informacije o fizikalnoj rehabilitaciji dostupne su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama Statuta, Upravno vijeće donosi godišnji plan i program rada i razvoja. Poslovni plan i Odluku o usvajanju Poslovnog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Financijski plan sastavni je dio Poslovnog plana. Prihodi su planirani u iznosu od 42.525.096,00 kn, rashodi u iznosu od 39.621.200,00 kn te je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.903.896,00 kn.

U prosincu 2022. donesene su Izmjene financijskog plana te su prihodi planirani u iznosu od 42.445.223,00 kn, što je 79.873,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na plan, a rashodi u iznosu od 43.648.366,00 kn, što je 4.027.166,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na plan. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.203.143,00 kn. Planirani su vlastiti prihodi u iznosu od 24.883.694,00 kn, prihodi za posebne namjene u iznosu od 14.752.575,00 kn, prihodi od decentraliziranih funkcija u iznosu od 1.650.000,00 kn, pomoći EU u iznosu od 1.157.464,00 kn te druge pomoći u iznosu od 1.490,00 kn, a planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu od 25.210.366,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 14.016.613,00 kn, rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 3.004.543,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.345.144,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 36.200,00 kn te drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 35.500,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda planiranih Izmjenama plana u odnosu na plan odnose se na povećanje prihoda od pomoći (za zapošljavanje pripravnika) u iznosu od 817.820,00 kn ili 240,8 %, smanjenje prihoda za posebne namjene u iznosu od 701.387,00 kn ili 4,5 % te smanjenje vlastitih prihoda u iznosu od 196.306,00 kn ili 0,8 %. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih Izmjenama plana u odnosu na plan odnose se na povećanje materijalnih rashoda u iznosu od 2.881.613,00 kn ili 25,9 %, povećanje rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.421.175,00 kn ili 89,8 %, povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 945.144,00 kn ili 236,3 % te smanjenje rashoda za zaposlene u iznosu od 798.634,00 kn ili 3,1 %.

Obrazloženje financijskog plana, u okviru godišnjeg plana rada, sadrži sažetak djelokruga rada, ciljeve te pokazatelje uspješnosti za mjerenje ostvarenja ciljeva, opise aktivnosti i projekata, pokazatelje rezultata te obrazloženje stavki financijskog plana.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 45.017.435,00 kn, što je 2.572.212,00 kn ili 6,1 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 43.518.592,00 kn, što je 129.774,00 kn ili 0,3 % manje od planiranih. Izvještaj o izvršenju financijskog plana odgovara izvršenju proračuna Županije.

Izješće o radu Specijalne bolnice za 2022. Upravno vijeće usvojilo je u siječnju 2023. Planirane aktivnosti, od kojih se značajnije odnose na pružanje zdravstvenih i ugostiteljskih usluga te nabavu opreme, su ostvarene.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 45.017.435,00 kn, što je 7.983.298,00 kn ili 21,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.307.018,00	1.508.942,00	45,6
2.	Prihodi od imovine	26.378,00	57.025,00	216,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.593.092,00	3.660.108,00	101,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	17.508.869,00	26.730.714,00	152,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	12.422.457,00	12.908.021,00	103,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	176.323,00	148.625,00	84,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.000,00	-
	Ukupni prihodi	37.034.137,00	45.017.435,00	121,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 26.730.714,00 kn ili 59,4 % ukupnih prihoda. Značajni udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 12.908.021,00 kn ili 28,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 5.378.700,00 kn ili 11,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 9.221.845,00 kn ili 52,7 % (zbog više ostvarenih prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga).

Vrijednosno su značajnije smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.798.076,00 kn ili 54,4 % zbog manje ostvarenih tekućih pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ-a).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.508.942,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 820.333,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 426.459,00 kn i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 262.150,00 kn (od Ministarstva zdravstva, za nabavu uređaja za fizikalnu terapiju). Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika primljene su od HZZ-a za sufinanciranje zapošljavanja četiri pripravnika (rashodi za plaće i naknade troškova za prijevoz na posao i s posla) na temelju zaključenih ugovora. Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sufinanciranje doprinosa za produženo mirovinsko osiguranje stalnim sezonskim zaposlenicima (za šest mjeseci), prema projektu koji je sufinancirala Europska unija iz Europskog socijalnog fonda, a sredstva je doznačio HZZ na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama ostvareni su u iznosu od 3.660.108,00 kn. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.140.838,00 kn i prihode od participacije u iznosu od 519.270,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23). Prihodi od participacije ostvareni su na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23), kojim je propisano u kojim su slučajevima osigurane osobe obvezne sudjelovati u pokriću troškova zdravstvene zaštite.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 26.730.714,00 kn. Odnose se na vlastite prihode (prihodi od pruženih usluga u iznosu od 22.670.249,00 kn i prihodi od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 4.060.465,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na pružene usluge hotelskog smještaja, prehrane i druge prihode u iznosu od 22.268.291,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe odnose se na prihode od prodaje gotovih proizvoda za prodaju (pića i jela) u iznosu od 3.304.720,00 kn. Od 492 postelje kojima Specijalna bolnica raspolaže, 407 postelja se koristi za pružanje usluga na tržištu, a za preostalih 85 postelja Specijalna bolnica ima zaključen ugovor s HZZO-om. Tijekom 2022. ostvarena su 102 852 korisnika usluga, od toga 72 467 na slobodnom tržištu te 30 385 prema zaključenom ugovoru s HZZO-om. Preostali prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu od 2.375.069,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora (zakup dijela prostora na krovu zgrade za smještaj opreme i nosača antena, dva poslovna prostora i prostora za instalaciju bankomata), prodaje trgovačke robe (tisak, suveniri), iznajmljivanja ležaljki, usluga mjenjačnice, usluga masaže te druge prihode. U okviru prihoda od pruženih usluga, ostvareni su prihodi od zdravstvenih usluga u iznosu od 401.958,00 kn. Cijene zdravstvenih usluga utvrđene su cjenikom iz rujna 2021. koji je donio ravnatelj, prema utvrđenim minimalnim cijenama Hrvatske komore fizioterapeuta. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine. Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija donesen je u lipnju 2020. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2022., iz prosinca 2021., Specijalna bolnica nije bila u obvezi uplaćivati vlastite prihode u proračun Županije, ali je podnosila izvješće o njihovu korištenju.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 12.908.021,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 11.258.021,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.650.000,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 11.258.021,00 kn odnose se na prihode od usluga bolničke zdravstvene zaštite u iznosu od 8.651.460,00 kn i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.606.561,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora iz lipnja 2020. i tri dodatka ugovoru (iz siječnja, lipnja i prosinca 2022.), prema kojima je utvrđen maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) mjesečno u iznosu od 4.240.636,00 kn (za siječanj – svibanj 2022.), u iznosu od 4.664.700,00 kn (za lipanj – listopad 2022.), u iznosu od 1.996.492,00 kn (za studeni i prosinac 2022.), odnosno ukupno u godišnjem iznosu od 10.901.828,00 kn. Prema Odluci o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa, koju je donijelo Upravno vijeće HZZO-a u prosincu 2022., dodatna novčana sredstva namijenjena su plaćanju razlike sredstava između ugovorenog iznosa utvrđenog ugovorom o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. i dijela ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. Prema navedenoj Odluci, Specijalnoj bolnici su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 453.938,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita, Specijalna bolnica je za obavljene usluge ispostavila HZZO-u račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 11.259.866,00 kn, od čega je HZZO priznao račune u iznosu od 11.258.021,00 kn (račun u iznosu od 1.845,00 kn nije priznat te je vraćen Specijalnoj bolnici) odnosno u iznosu od 356.193,00 kn iznad limita. Tijekom 2022. HZZO je Specijalnoj bolnici doznačio 11.353.921,00 kn, odnosno 95.900,00 kn više od priznatih ispostavljenih računa (više isplaćena sredstva u iznosu od 95.900,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu obveza za primljeni predujam od HZZO-a za dodatna sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 1.650.000,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Županije za nabavu nefinancijske imovine na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Splitsko-dalmatinska županija u 2022. (iz veljače 2022.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 43.518.592,00 kn, što je 9.437.459,00 kn ili 27,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	22.674.587,00	25.104.304,00	110,7
2.	Materijalni rashodi	9.067.748,00	14.416.965,00	159,0
3.	Financijski rashodi	30.307,00	36.813,00	121,5
4.	Ostali rashodi	35.647,00	35.647,00	100,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.272.844,00	3.924.863,00	172,7
	Ukupni rashodi	34.081.133,00	43.518.592,00	127,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	37.034.137,00	45.017.435,00	121,6
	Višak prihoda	2.953.004,00	1.498.843,00	50,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 25.104.304,00 kn ili 57,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 14.416.965,00 kn ili 33,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 3.997.323,00 kn ili 9,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 25.104.304,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 20.489.930,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.238.276,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.376.098,00 kn (božićnica, regres za godišnji odmor, dar u naravi, jubilarna nagrada, otpremnina, naknade za bolovanje duže od 90 dana, za smrtni slučaj te za rođenje djeteta, nagrada za rezultate rada te dar djeci). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.429.717,00 kn ili 10,7 % zbog većeg broja zaposlenika i povećanja osnovice za izračun plaće. Rashodi za zaposlene financirani su iz vlastitih sredstava i drugih izvora (pomoći EU i HZZ-a za sufinanciranje plaća pripravnika i doprinosa za stalne sezonske zaposlenike). Pri obračunu plaće primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22), a osnovica u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20) i Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22). Plaće zaposlenika uvećane su za dodatke na plaću za posebne uvjete rada, položajne dodatke i dodatke zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi. Uvećanja plaće s osnova posebnih uvjeta rada su isplaćena u skladu s odredbama članka 55. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), dok su uvećanja plaća zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi isplaćivana u skladu s odredbama članaka 57. i 58. navedenog Kolektivnog ugovora. Na temelju odredbi članka 46. navedenog Kolektivnog ugovora i Pravilnika o povećanju plaća nezdravstvenim radnicima na temelju prihoda ostvarenih na tržištu iz lipnja 2014., uvećani su koeficijenti za obračun plaća nezdravstvenih radnika. Obračun plaća zaposlenika Specijalne bolnice uključen je u sustav Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.416.965,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.349.217,00 kn ili 59,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za energiju (zbog rasta cijene električne energije) te rashoda za materijal i sirovine (zbog većeg broja korisnika na smještaju i prehrani). Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 10.412.105,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 4.829.103,00 kn, energiju u iznosu od 4.158.826,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 864.556,00 kn), usluge u iznosu od 2.622.793,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na komunalne usluge u iznosu od 1.144.439,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 523.679,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.044.718,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 995.943,00 kn) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 337.349,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu od 106.480,00 kn). Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 126.319,00 kn (lijekovi u iznosu od 75.195,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 51.124,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.924.863,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.652.019,00 kn ili 72,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za nabavu i dodatna ulaganja u postrojenja i opremu. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 1.587.363,00 kn (medicinska oprema u iznosu od 1.084.106,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 274.436,00 kn, uredska oprema i namještaj u iznosu od 102.272,00 kn, komunikacijska oprema u iznosu od 65.177,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u iznosu od 45.332,00 kn te instrumenti, uređaji i strojevi u iznosu od 16.040,00 kn) i dodatna ulaganja na postrojenju i opremi u iznosu od 1.316.399,00 kn (ulaganja za rekonstrukciju ventilacije bazena u iznosu od 528.845,00 kn, rekonstrukciju ventilacije prostora za terapiju u iznosu od 477.378,00 kn, nadogradnju centralnog sustava upravljanja kotlovnice te povezivanja bazenskih postrojenja i dizalica topline u iznosu od 293.041,00 kn, ostala ulaganja u iznosu od 17.135,00 kn). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz vlastitih sredstava u iznosu od 2.008.713,00 kn, proračuna Županije u iznosu od 1.650.000,00 kn, državnog proračuna (putem Ministarstva zdravstva) u iznosu od 262.150,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.000,00 kn.

Višak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 1.498.843,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu od 1.203.143,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.701.986,00 kn. Višak prihoda za 2022. ostvaren je najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od turizma i više ostvarenih prihoda na temelju ugovornog odnosa s HZZO-om. Prema Odluci o usvajanju Financijskog izvješća za razdoblje siječanj – prosinac 2022. i rasporedu ostvarenog viška ukupnih prihoda nad ukupnim rashodima iz siječnja 2023. sredstva će se najvećim dijelom utrošiti za nabavu nefinancijske imovine (medicinske opreme, opreme u kuhinji i u restoranu).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 112.072.051,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	103.142.420,00	102.707.914,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.382.303,00	7.382.303,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	85.247.671,00	83.771.945,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	8.122.661,00	9.066.826,00	111,6
1.4.	Prijevozna sredstva	82.002,00	24.118,00	29,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	469.337,00	451.600,00	96,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.838.446,00	2.011.122,00	109,4
2.	Financijska imovina	8.222.088,00	9.364.137,00	113,9
2.1.	Novčana sredstva	6.946.349,00	7.964.625,00	114,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	128.192,00	250.001,00	195,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.147.547,00	1.149.511,00	100,2
	Ukupno imovina	111.364.508,00	112.072.051,00	100,6
3.	Obveze	3.159.390,00	2.857.425,00	90,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.059.579,00	2.506.620,00	81,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	99.811,00	350.805,00	351,5
4.	Vlastiti izvori	108.205.118,00	109.214.626,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	111.364.508,00	112.072.051,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	3.742.363,00	3.742.363,00	100,0

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2022. u iznosu od 112.072.051,00 kn veća je za 707.543,00 kn ili 0,6 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu od 102.707.914,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 9.364.137,00 kn. Vrijednosno je najznačajnije povećana financijska imovina (novčana sredstva) zbog neutrošenih sredstava od ostvarenih prihoda od pruženih usluga.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 7.382.303,00 kn. Odnosi se na zemljišta na kojima se nalaze poslovni objekti koje koristi Specijalna bolnica ukupne površine 21 476 m².

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 83.771.945,00 kn. Odnosi se na poslovne objekte u kojima se obavlja medicinsko-rehabilitacijska i ugostiteljsko-turistička djelatnost (tri zgrade i pomoćni objekti) u iznosu od 82.892.919,00 kn te stambene objekte u iznosu od 879.026,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2022., vrijednost građevinskih objekata manja je za 1.475.726,00 kn ili 1,7 % (smanjenje 1.877.523,00 kn, a povećanje 401.797,00 kn). Smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti za 2022., a povećanje na ulaganja u poslovnu zgradu u kojoj se obavlja medicinsko-rehabilitacijska i ugostiteljsko-turistička djelatnost. Stambeni objekti odnose se na dva stana ukupne površine 137,4 m² (79,6 m² i 57,8 m²). Stanovi su kupljeni prethodnih godina u svrhu smještaja liječnika ili drugih zaposlenika, kojima je smještaj potreban. Stan površine 79,6 m² dan je na korištenje ravnatelju u prethodnim godinama, a stan površine 57,8 m² se ne koristi od rujna 2022.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 9.066.826,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (oprema za bazensku tehniku, agregatno postrojenje) u iznosu od 2.485.049,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (kotlovnica za grijanje i hlađenje) u iznosu od 2.791.771,00 kn, medicinsku opremu (uređaj za dijatermiju, uređaj za magnetnu terapiju, terapijski ležajevi i druga oprema) u iznosu od 1.891.301,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.461.821,00 kn. U 2022. nabavljena je oprema u vrijednosti od 2.988.285,00 kn, vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u centralni sustav ventilacije u iznosu od 1.316.399,00 kn, nabavu medicinske opreme u iznosu od 1.084.106,00 kn i opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 274.436,00 kn. Ulaganja u opremu financirana su iz proračuna Županije u iznosu od 1.650.000,00 kn, iz vlastitih sredstava u iznosu od 1.076.135,00 kn i Ministarstva zdravstva u iznosu od 262.150,00 kn.

Tijekom 2022. nabavljeno je medicinske opreme u iznosu od 1.084.106,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na nabavu fango miješalice u iznosu od 245.915,00 kn, uređaja za terapiju radijalnim udarnim valom u iznosu od 203.392,00 kn, skenirajućeg lasera u iznosu od 198.654,00 kn te profesionalnog uređaja za dijatermiju s kapacitivnim i rezistivnim načinom rada u iznosu od 147.413,00 kn. Ulaganja u medicinsku opremu financirana su iz vlastitih sredstava u iznosu od 421.956,00 kn, proračuna Županije u iznosu od 400.000,00 kn i Ministarstva zdravstva u iznosu od 262.150,00 kn. Nabava je obavljena po provedenim postupcima jednostavne nabave, upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese tri gospodarska subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. Nabavljena medicinska oprema stavljena je u funkciju.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 451.600,00 kn odnosi se na geotehničke istražne radove i usluge izrade Glavnog i izvedbenog geotehničkog projekta za izgradnju podzemne garaže za potrebe Specijalne bolnice.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 2.011.122,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na zalihe u iznosu od 847.674,00 kn te računalne programe i projektnu dokumentaciju u iznosu od 711.279,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2022., vrijednost druge nefinancijske imovine veća je za 172.676,00 kn ili 9,4 %, najvećim dijelom zbog većih ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju.

Vrijednost zaliha iskazana je u iznosu od 847.674,00 kn. Odnosi se na rezervne dijelove i materijal odjela tehničkih poslova (materijal za čišćenje i bojanje, električne instalacije, kotlovnice, stolarske radove, vodoinstalaterske, bravarske i limarske radove) u iznosu od 602.281,00 kn, hranu, piće i potrošni materijal u iznosu od 180.541,00 kn, robu za daljnju prodaju (trafika) u iznosu od 53.508,00 kn te lijekove u iznosu od 11.344,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost zaliha veća je za 91.426,00 kn ili 12,1 % zbog veće zalihe hrane, lož ulja i trgovačke robe.

U 2022. nabavljeni su lijekovi (antibiotici i analgetici) u vrijednosti od 70.719,00 kn, a utrošeni su u vrijednosti od 75.195,00 kn. Stanje zaliha lijekova na početku 2022. iznosilo je 15.820,00 kn, a na koncu 2022. iznosilo je 11.344,00 kn. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha tijekom 2022. iznosila je 7.212,00 kn te je dostatna za jedan mjesec. Tijekom godine nabavljen je medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 51.123,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala na početku i na koncu 2022. iznosilo je 0,00 kn. Nabava se obavlja po potrebi, na temelju zahtjeva za nabavom te se nabavljeni materijal odmah stavlja u uporabu. Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavljena je po provedenim postupcima jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017.

Za nabavu navedene robe zaključeni su ugovori o nabavi i isporuci robe. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene robe. Uz račun je priložena otpremnica/primka za nabavljenu robu.

Financijska imovina u iznosu od 9.364.137,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 7.964.625,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.149.511,00 kn i depozite, jamčeve pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 250.001,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.399.512,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 123.773,00 kn ili 9,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.149.511,00 kn (odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga), potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 133.030,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 116.971,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu od 83.628,00 kn).

Dospjela potraživanja u 2022. iskazana su u iznosu od 916.343,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za obavljene zdravstvene i hotelsko-ugostiteljske usluge iz prethodnih godina u iznosu od 739.477,00 kn. Za naplatu potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za obavljene zdravstvene i hotelsko-ugostiteljske usluge prema izjavi odgovorne osobe dužnicima su upućivane opomene ili ih se telefonski kontaktiralo, a za potraživanja u iznosu od 739.477,00 kn, u prethodnim godinama, dijelom su pokrenuti ovršni postupci, a dio potraživanja je prijavljen u stečajnim i predstečajnim postupcima. Potraživanja za usluge koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja te za pružene usluge s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti usklađena su s HZZO-om putem izvoda otvorenih stavki. Do konca ožujka 2023. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 155.217,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 2.857.425,00 kn i manje su za 301.965,00 kn ili 9,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.506.620,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 350.805,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2021., potpore za slučaj smrti te naknade za bolovanje iznad 42 dana) u iznosu od 2.077.893,00 kn. Obveze su nedospjele i do konca ožujka 2023. podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iskazani su u iznosu od 3.742.363,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova za naknadu štete, koji su u tijeku u iznosu od 2.940.000,00 kn te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 802.363,00 kn (zadužnice u iznosu od 770.376,00 kn i garancije banke u iznosu od 31.987,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 2. veljače 2023. do 22. veljače 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
3. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
2. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju
3. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 80/13, 15/18, 26/21 i 46/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o proračunu
8. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
11. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21)

12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
14. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
16. Pravilnik o radu (veljača 2015.)
17. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (prosinac 2014.)
18. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika (prosinac 2014.)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
22. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova (ožujak 2017.)
23. Statut.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana te iz prethodnog razdoblja, a u cilju utvrđivanja područja rizika. Nadalje, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Specijalne bolnice o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, potraživanja, rashodi, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, raspolaganje imovinom, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Specijalna bolnica je u rujnu 2021. sastavila prijedlog financijskog plana za 2022., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 39.200.368,00 kn. Prijedlog financijskog plana nije dostavljen Upravnom vijeću na usvajanje, već je dostavljen Županiji i sastavni je dio Proračuna Županije za 2022. U prosincu 2021. Upravno vijeće usvojilo je novi financijski plan, prema kojem su planirani prihodi u iznosu od 42.525.096,00 kn, rashodi u iznosu od 39.621.200,00 kn i višak prihoda u iznosu od 2.903.896,00 kn te je dostavljen Županiji u svibnju 2022. i sastavni je dio prvih izmjena i dopuna Proračuna Županije. Izmjene financijskog plana donesene su u prosincu 2022., kojima su prihodi planirani u iznosu od 42.445.223,00 kn, rashodi u iznosu od 43.648.366,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.203.143,00 kn. Izmjene financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće te su dostavljene Županiji (sastavni su dio drugih izmjena i dopuna Proračuna Županije) u skladu s odredbama članka 38. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.

Financijski plan sadrži prihode i rashode raspoređene prema prirodnim vrstama, a ne sadrži prihode raspoređene prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te rashode prema organizacijskoj, funkcijskoj, programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Izmjene financijskog plana sadrže prihode i rashode raspoređene prema izvorima financiranja, a ne sadrže prihode raspoređene prema ekonomskoj klasifikaciji te rashode raspoređene prema organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji.

Odredbama članka 21. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao do 1. siječnja 2022., odnosno koji se primjenjivao pri donošenju financijskog plana za 2022., propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Navedeno je propisano i odredbom članka 16. Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2022.

Nadalje, odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama

Financijski plan ne sadrži projekcije za sljedeće dvije godine.

Odredbom članka 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) koji se primjenjivao do 1. siječnja 2022., između ostalog, propisano je da financijski plan sadrži prihode i primitke po vrstama te rashode i izdatke za trogodišnje razdoblje.

Odredbom članka 9. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2022., propisano je da se financijski plan donosi za tri proračunske godine, a sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže uz financijski plan donijeti projekcije za sljedeće dvije godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Financijskim planom planirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 800.000,00 kn. Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 523.679,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 258.554,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu od 265.125,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, postrojenja i opreme, kojim bi bile utvrđene vrste radova i usluga te prioriteti ulaganja, nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, postrojenja i opreme, kojim bi se utvrdile vrste radova i usluga te prioriteti ulaganja.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja i bilješke uz financijske izvještaje
 - Ispravak vrijednosti potraživanja

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.399.512,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu od 916.343,00 kn, a nedospjela u iznosu od 483.169,00 kn. Dospjela potraživanja u cijelosti se odnose na prihode poslovanja (najvećim dijelom na potraživanja od kupaca za pružene ugostiteljske usluge). Za naplatu potraživanja u prethodnim godinama i u 2022. dužnicima su upućivane opomene i pokrenuti su ovršni postupci. Specijalna bolnica nije u prethodnim godinama i koncem 2022. provela ispravak vrijednosti potraživanja. Potraživanja koja imaju kašnjenje u naplati od jedne do tri godine iznose 14.678,00 kn, a iznad tri godine iznose 746.448,00 kn. Za navedena potraživanja trebalo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. u iznosu od 753.787,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 753.787,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 753.787,00 kn obavljen je i evidentiran u poslovnim knjigama s 2. siječnja 2023.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. su sastavljene, ali nisu cjelovite. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 9.221.845,00 kn ili 52,7 % i materijalni rashodi za 5.349.217,00 kn ili 59,0 %.

Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022. i odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je u primjeni od 24. ožujka 2022., propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Raspolaganje imovinom

- 3.1. Specijalna bolnica ima u vlasništvu stambene objekte u vrijednosti od 879.026,00 kn, a odnose se na dva stana ukupne površine 137,4 m². Stanovi su kupljeni prethodnih godina u svrhu smještaja liječnika ili drugih zaposlenika, kojima je smještaj potreban.

Uvjeti i način dodjele stana na korištenje utvrđeni su Pravilnikom o dodjeli stanova i davanju zajmova za rješavanje stambenih pitanja radnika Centra za liječenje, rehabilitaciju i odmor, Makarska (pravni slijednik je Specijalna bolnica) iz prosinca 1986. (dalje u tekstu: Pravilnik).

Odredbama članaka 67. i 68. Pravilnika propisano je, između ostalog, da se pod kadrovskim stanom podrazumijevaju stanovi koji se dodjeljuju deficitarnim stručnim kadrovima u Specijalnoj bolnici, a to su: kadrovi koji na osnovu utvrđene kadrovske politike Specijalne bolnice (prijasnji Centar za liječenje, rehabilitaciju i odmor, Makarska) čine kadrove neophodne za obavljanje najstroženijih poslova iz djelatnosti Bolnice, kadrovi kod kojih se osim stručnog znanja i odgovarajućeg iskustva traže posebni uvjeti za obavljanje određenih poslova i radnih zadataka te stručni kadrovi neophodni za obavljanje djelatnosti, ako se takvi ne prijave za zasnivanje radnog odnosa ni pri drugom uzastopnom natječaju u dnevnom tisku.

Stan površine 79,6 m² dan je u srpnju 1998. na korištenje ravnatelju na temelju odluke Upravnog vijeća i ugovora o korištenju stana za kadrovske potrebe iz srpnja 1998. te dodatka ugovoru iz studenoga 2009., koje su zaključili ravnatelj i Upravno vijeće Specijalne bolnice. Stan je dodijeljen ravnatelju na korištenje za vrijeme dok je zaposlenik Specijalne bolnice uz naknadu u iznosu od 318,00 kn mjesečno u skladu s uvjetima iz Pravilnika. Odlukom Upravnog vijeća iz studenoga 2009. utvrđeno je da će se naknada za korištenje stanova u vlasništvu Specijalne bolnice, koji se koriste za službene potrebe utvrđivati na način na koji visinu slobodno ugovorene najamnine utvrđuje Grad Makarska za stambene prostore u vlasništvu Grada. Prema zaključku Grada iz listopada 1998., slobodno ugovorena najamnina za stan u prvoj kategoriji iznosi 4,00 kn po m², što odgovara ugovorenoj naknadi. Ugovorom je utvrđeno da je zaposlenik dužan stan predati vlasniku, u roku od 30 dana od dana prestanka radnog odnosa, u slučaju prestanka ugovora o radu te u slučaju ostavke na dužnost ravnatelja prije isteka četverogodišnjeg mandata. Zaposlenik ima pravo nastaviti koristiti stan kad je zbog nezgode u vezi s radom prestao biti zaposlenikom Specijalne bolnice, najduže godinu dana, računajući od dana prestanka svojstva zaposlenika te ima pravo koristiti stan i nakon odlaska u mirovinu koju je zaslužio temeljem zakona, radeći u Specijalnoj bolnici, najduže još jednu godinu, računajući od dana odlaska u mirovinu, istekom kojeg roka treba predati Specijalnoj bolnici predmetni stan. U slučaju smrti zaposlenika, članovi obitelji (supruga i djeca) imaju pravo nastaviti s korištenjem stana, najduže godinu dana od dana smrti zaposlenika/korisnika stana. Prema dodatku ugovoru iz studenoga 2009. zaposlenik ima pravo koristiti stan i po prekidu ugovora, zbog imenovanja na neku javnu dužnost, pod uvjetom povratka na radno mjesto doktora fizikalne medicine i rehabilitacije. Korisnik stana podmiruje troškove po osnovi korištenja stana (režijske troškove).

Prihodi od najma ostvareni su u iznosu od 3.816,00 kn. Za korištenje stana, obračunani su doprinosi, porez i prirez porezu na dohodak na primitak u naravi u brutoiznosu od 6.092,00 kn godišnje (osnovica za obračun je ugovorena naknada u iznosu od 318,00 kn, mjesečno, što iznosi 3.816,00 kn godišnje). S obzirom na to da je stan dan na korištenje radniku uz plaćanje mjesečne naknade koja je niža od tržišne, trebalo je utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je zaposlenik platio te na utvrđenu razliku obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez i prirez porezu na dohodak na primitak u naravi.

Prema odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak, vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Ako su primici u naravi odobreni radniku uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne, poslodavac i isplatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je radnik platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom po osnovi nesamostalnog rada. Pri korištenju stambenih zgrada i stanova, vrijednost primitka u naravi utvrđuje se na način da primitak čini iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem se poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada nalaze.

Stan površine 57,8 m² je od 2014. do 22. kolovoza 2022. koristio zaposlenik Specijalne bolnice (zamjenik ravnatelja), bez naknade na temelju ugovora o privremenom korištenju i čuvanju stana za službene potrebe iz kolovoza 2014. Prema ugovoru, stan je dan prvenstveno u svrhu čuvanja stana od neovlaštenog korištenja od strane trećih osoba. Za korištenje stana korisnik nije plaćao Specijalnoj bolnici novčanu naknadu, dok za čuvanje stana Specijalna bolnica nije plaćala korisniku stana novčanu naknadu.

U slučaju potrebe korištenja stana za službene potrebe (smještaj doktora medicine, specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije), korisnik stana se obvezao napustiti stan i osloboditi ga od svojih stvari u najkraćem mogućem roku, ne dužem od osam dana. Ugovor je bio zaključen na neodređeno vrijeme. Korisnik je podmirivao režijske troškove za stan u navedenom razdoblju. Odluka o raskidu ugovora o privremenom korištenju i čuvanju stana za službene potrebe donesena je 22. kolovoza 2022. Od rujna 2022. stan se ne koristi, a Specijalna bolnica podmiruje režijske troškove. Prema izjavi odgovorne osobe u Specijalnoj bolnici trenutačno nema zainteresiranih liječnika za korištenje stana.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti novi unutarnji akt kojim će se utvrditi način, mjerila i kriteriji za dodjelu stanova na korištenje. Nadalje, nalaže osigurati podatke o tržišnoj vrijednosti primitaka u naravi kod davanja stanova na korištenje djelatnicima radi obračuna pripadajućih doprinosa i poreza u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 43.518.592,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 25.104.304,00 kn ili 57,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirane su nagrade za ostvarene natprosječne rezultate rada u iznosu od 54.992,00 kn. Odnose se na isplatu nagrada za 57 zaposlenika. Nagrade su isplaćene na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika iz prosinca 2014. i pojedinačnih odluka ravnatelja. Pravilnikom je utvrđeno da se po odluci ravnatelja, za ostvarene natprosječne rezultate rada, radniku može isplatiti nagrada do iznosa od najviše tri njegove mjesečne netoplaće, jednom godišnje. Nagrade su isplaćivane u visini od 500,00 kn do 4.500,00 kn, po zaposleniku. Specijalna bolnica nije utvrdila kriterije na temelju kojih će se isplaćivati nagrade i na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati te visina nagrade za ostvarene radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina nagrade za rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

5. Javna nabava

- 5.1. Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz studenoga 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 24.030.500,00 kn (nabava robe u iznosu od 14.177.999,00 kn, radova u iznosu od 8.800.688,00 kn, usluga u iznosu od 1.051.813,00 kn). Na planirane postupke javne nabave odnosi se 12.420.000,00 kn, na postupke jednostavne nabave 10.505.500,00 kn, a na vrijednost planirane nabave koja je izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.105.000,00 kn. Odlukom naručitelja poništena su četiri otvorena postupka javne nabave i dva postupka jednostavne nabave roba ukupno procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 5.349.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pet postupaka nabave (četiri otvorena postupka javne nabave i jedan postupak jednostavne nabave) poništeno je jer su ponude ponuditelja prelazile planirana sredstva naručitelja, dok je jedan postupak jednostavne nabave poništen prije roka za dostavu ponuda zbog nedovoljno utvrđene specifikacije predmeta nabave i procijenjene vrijednosti.

U odnosu na Plan nabave za 2022. planirano je, a nije provedeno 36 postupaka nabave radova, robe i usluga ukupno procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 9.359.000,00 kn (radovi 6.224.000,00 kn, robe 3.015.000,00 kn, usluge 120.000,00 kn), što je 14.671.500,00 kn ili 61,1 % manje od plana. Odstupanje se najvećim dijelom odnosi na planirane, a ne provedene postupke nabave iz prethodnih godina koji su sadržani u Planu nabave za 2022., a nisu provedeni. S obzirom na to da planirani postupci nabave roba, radova i usluga ukupno procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 9.359.000,00 kn nisu provedeni, trebalo je donijeti Izmjene i dopune Plana u skladu s stvarnim potrebama Specijalne bolnice za 2022.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za proračunsku ili poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2022., sve izmjene i dopune Plana nabave za 2022. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova iz ožujka 2017. te je objavljeno da nema gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je osam ugovora o javnoj nabavi za nabavu roba u iznosu od 2.170.807,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se četiri ugovora odnose na godišnju nabavu svježeg voća i povrća za koju je u 2021. proveden otvoreni postupak javne nabave te je zaključen okvirni sporazum na rok od dvije godine). Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 4.061.846,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava robe u iznosu od 2.497.678,00 kn, radova u iznosu od 820.270,00 kn i usluga u iznosu od 743.898,00 kn).

Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma, tijekom 2022. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave i 45 postupaka jednostavne nabave na temelju kojih je nabavljeno roba, radova i usluga u iznosu od 6.232.653,00 kn (od čega se na godišnju nabavu svježeg voća i povrća odnosi 412.939,00 kn za koju je u 2021. proveden otvoreni postupak javne nabave te je zaključen okvirni sporazum na dvije godine). Nabava roba, radova i usluga na temelju narudžbenica iznosi 3.089.847,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazum ažurira se redovno.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi robe, usluga i radova iz ožujka 2017. Prema Pravilniku, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti nabave manje od 20.000,00 kn i nabavu radova procijenjene vrijednosti nabave manje od 50.000,00 kn, provodi referent nabave na temelju narudžbenice od neposredno izabranog ponuditelja, čiju je dostavljenu ponudu po prethodnom pozivu referenta za nabavu, prihvatio i potpisom odobrio ravnatelj. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provodi Povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave kojeg odlukom imenuje ravnatelj. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi Povjerenstvo kojeg imenuje Upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja. Postupak nabave provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Na temelju odluke o odabiru ispostavlja se narudžbenica ili se zaključuje ugovor o nabavi. U pripremi i provedbi postupka jednostavne nabave referent i članovi Povjerenstva obvezni su i ovlašteni objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Naručitelja i/ili poslati poziv za dostavu ponuda na *e-mail* adrese predstavnika gospodarskih subjekata.

Specijalna bolnica je u 2022. poziv na dostavu ponuda objavljivala u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te ga je upućivala na *e-mail* adrese predstavnika gospodarskih subjekata. Poziv na dostavu ponuda nije objavljen i na mrežnim stranicama, kako je predviđeno navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 3.571.778,00 kn, a odnose se na opskrbu električnom energijom. Od 1. siječnja do konca svibnja 2022. na temelju ugovora obavljena je nabava električne energije u iznosu od 748.202,00 kn, a od lipnja do konca prosinca 2022. izravno u iznosu od 2.823.576,00 kn. Za nabavu električne energije u lipnju 2021. proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem je u srpnju 2021. zaključen ugovor o opskrbi električnom energijom na rok od godine dana. Za opskrbu električnom energijom za vrijeme od jedne godine u 2022. provedena su dva otvorena postupka javne nabave (u travnju procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.550.000,00 kn i u srpnju procijenjene vrijednosti u iznosu od 3.000.000,00 kn). Odlukom naručitelja, poništena su oba postupka javne nabave, jer su ponude ponuditelja prelazile planirana sredstva, odnosno ocijenjene su neprihvatljivima. Odredbom članka 295., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obvezan odbiti ponudu za koju, na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda i provjere uvjeta, utvrdi da je nepravilna, neprikladna ili neprihvatljiva te na temelju kriterija za odabir ponude odabire ponudu ponuditelja koji je podnio ekonomski najpovoljniju ponudu.

Odredbom članka 298. Zakona određeno je da je javni naručitelj obvezan poništiti postupak javne nabave ako je, između ostalog, cijena najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave, osim ako javni naručitelj ima ili će imati osigurana sredstva – što znači da se ne mora nužno poništiti postupak, već naručitelj ima mogućnost pokušati osigurati dodatna sredstva. Od 1. lipnja do konca prosinca 2022. nabava električne energije obavljena je od drugog dobavljača, izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka nabave i zaključenog ugovora, na temelju narudžbenica u iznosu od 2.823.576,00 kn.

Rashodi za lož ulje ostvareni su u iznosu od 502.081,00 kn. U 2022. nabava lož ulja obavljena je na temelju ugovora zaključenog nakon provedenog otvorenog postupka u lipnju 2021. u iznosu od 319.432,00 kn, a od 16. kolovoza do konca prosinca 2022. izravnim ugovaranjem u iznosu od 182.649,00 kn. Za nabavu lož ulja u lipnju 2021. proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem je u kolovozu 2021. zaključen ugovor o prodaji euro loživog ulja ekstra lakog na rok od jedne godine (od 18. kolovoza 2021. do 15. kolovoza 2022.). U prosincu 2022. za vrijeme od godinu dana za nabavu lož ulja proveden je otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 350.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji je poništen odlukom naručitelja, jer je ponuda ponuditelja prelazila planirana sredstva naručitelja. Nabava lož ulja od 16. kolovoza do konca 2022. u iznosu od 182.649,00 kn obavljena je od istog dobavljača, bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog novog ugovora, na temelju narudžbenica, izravnim ugovaranjem, a prema uvjetima iz prethodnog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu električne energije i lož ulja provesti propisani postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje prije poništenja postupka nabave u slučaju da je cijena najpovoljnije ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave, preispitati mogućnosti osiguranja dodatnih sredstava.

Specijalna bolnica u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U Očitovanju navode da će sve preporuke koje može provesti s obzirom na specifičnost i kompleksnost djelatnosti nastojati u cjelini ispuniti, jer im je cilj poslovati u skladu s propisima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Specijalna bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Dostavljati Županiji i Upravnom vijeću istovjetni prijedlog financijskog plana.	-	provedeno
2.		2016.	Kod izmijenjenih uvjeta poslovanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	-	provedeno
3.		2016.	Donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, postrojenja i opreme, kojim bi se utvrdile vrste radova i usluga te prioritete.	-	nije provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Prihode od zakupa nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana, a potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i primljene instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u izvanbilančnim zapisima te ih iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje.	-	provedeno

* Specijalna bolnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2016.

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. *Specijalna bolnica prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*